

Uchwała Nr 428/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 26 sierpnia 2019 roku



w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 6 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Adriana Kamedulska - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Zarząd Powiatu Strzelecko - Drezdeneckiego informację z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	51 345 004,00	28 498 324,92	55,5%
1.1.	dochody bieżące	50 023 924,00	27 459 750,06	54,9%
1.2.	dochody majątkowe	1 321 080,00	1 038 574,86	78,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	130 000,00	90 456,40	69,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 282 693,00	1 828 168,49	80,1%
a	Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 136 574,00	1 708 991,61	80,0%
b	Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	146 119,00	119 176,88	81,6%
2	Wydatki ogółem, w tym:	52 969 870,00	23 423 942,38	44,2%
2.1.	Wydatki bieżące, w tym:	50 176 590,00	22 644 810,43	45,1%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 849 773,00	14 858 168,69	48,2%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 608 480,00	1 100 747,79	42,2%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	199 000,00	101 532,00	51,0%

2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	2 793 280,00	779 131,95	27,9%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	2 793 280,00	779 131,95	27,9%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	3 144 048,00	1 111 950,64	35,4%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	2 498 245,00	973 123,01	39,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	645 803,00	138 827,63	21,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 624 866,00	5 074 382,54	
WFD	Deficyt	-1 624 866,00		
WFN	Nadwyżka		5 074 382,54	
3	Przychody ogółem, w tym:	2 500 866,00	2 854 778,90	114,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.5.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	2 500 866,00	2 854 778,90	114,2%
3.6.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	876 000,00	438 000,00	50,0%
4.1.	splata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	876 000,00	438 000,00	50,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	1 624 866,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	1 624 866,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	0,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		7 163 271,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		11 158 245,99	
	Wymagalne		2 476 241,86	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-152 666,00	4 814 939,63	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	2 348 200,00	7 669 718,53	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		7 163 271,00	
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań bez wyłączeń	1 075 000,00	539 532,00	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań po wyłączeniach	1 075 000,00	539 532,00	

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- na koniec I półrocza 2019 r. dochody ogółem wykonano w wysokości 28 498 324,92 zł, co stanowi 55,5 % planu, wydatki ogółem zrealizowano w wysokości 23 423 942,38 zł, co stanowi na 44,2 % planu,
- przy planowanym budżecie deficytowym na rok 2019 w wysokości 1 624 866 zł pierwsze półrocze 2019 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 5 074 382,54 zł,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 27 459 750,06 zł, wydatki bieżące wykonano w wysokości 22 644 810,43 zł, co oznacza, że relacja określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych jest zachowana,
- na koniec I półrocza 2019 roku Powiat posiadał dług w wysokości 7 163 271 zł,
- planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosi 1 075 000 zł i została wykonana w kwocie 539 532 zł,
- indywidualny wskaźnik spłaty zobowiązań, określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2019	2,09%	4,10%	5,58%	2,01%	
2020	2,13%	2,03%	3,51%	-0,10%	
2021	1,98%	0,95%	2,43%	-1,03%	
2022	1,89%	1,81%	1,81%	-0,08%	X
2023	1,80%	2,38%	2,38%	0,58%	X

2024	1,69%	1,66%	1,66%	-0,03%	X
2025	1,60%	1,62%	1,62%	0,02%	X
2026	1,51%	1,57%	1,57%	0,06%	X

Wskaźnik ten nie jest spełniony w latach 2020 – 2022 oraz w roku 2024. Brak spełnienia ww. wskaźnika nie narusza obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie, gdyż wiąże się z tym, iż Powiat spłaca pożyczkę z budżetu państwa, udzieloną w 2012 r. w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z normami prawa zawartymi w tym przepisie Powiat winien spełnić wskaźniki zawarte w art. 242-243 ustawy o finansach publicznych najpóźniej na koniec roku spłaty tej pożyczki, tj. w roku 2026. Skład Orzekający przypomina o bezwzględnej konieczności kontynuowania realizacji programu ostrożnościowego uchwalonego na lata 2012-2026. Skład Orzekający wskazuje również na konieczność monitorowania tego wskaźnika i przestrzegania zapisów umowy pożyczki zawartej w dniu 13 grudnia 2012r. pomiędzy Skarbem Państwa, a Powiatem.

W dniu 14 grudnia 2018 r. Sejm uchwalił ustawę o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500), która wprowadza (w kolejnych latach) istotne zmiany dotyczące, między innymi ustalenia poziomu spłaty zadłużenia przez jednostki samorządu terytorialnego. Skład Orzekający wskazuje, że zdolność Powiatu do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia należy oceniać także w aspekcie zmian wynikających z art. 9 cyt. wyżej ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw, mając na uwadze konieczność zachowania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w całym okresie objętym prognozą kwoty długu. Zasadne jest zatem, aby w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Powiat na bieżąco analizował swoją, indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań – odnośnie zmian wprowadzanych w art. 243 ustawy o finansach publicznych w kolejnych latach.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2019 r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia pozytywnie zaopiniować informację Zarządu Powiatu Strzelecko-Drezdeneckiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Lidia Jaworska